



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DE LOS PROCESOS DE
ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN DE
INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
REPRESENTACIONES SANTA APOLONIA S.A.C.
TRUJILLO - PERÚ 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Ricardo Daniel Uribe Abanto

Asesor:

Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo - Perú
2019

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	15
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases Teóricas	21
2.2.1. <i>Almacenamiento de Inventarios</i>	21
A. <i>Principios de Almacenamiento</i>	21
B. <i>Tipos de Almacenamiento</i>	22
C. <i>Costos de Almacenamiento</i>	23
D. <i>Indicadores de almacenamiento</i>	24
2.2.2. <i>Distribución de Inventarios</i>	26
A. <i>Tipos de Distribución de Inventarios</i>	26
B. <i>Costos de Distribución de Inventarios</i>	27
C. <i>Indicadores de Distribución de Inventarios</i>	27
2.2.3. <i>Inventarios</i>	29
A. <i>Definición</i>	29
B. <i>Tipos de inventarios</i>	29
C. <i>Métodos y Sistemas de control de inventarios</i>	29
D. <i>Costos de los inventarios</i>	32
E. <i>Indicadores de Inventarios</i>	32
2.2.4. <i>Rentabilidad</i>	34
A. <i>Definición</i>	34
B. <i>Tipos de rentabilidad</i>	34
C. <i>Métodos e indicadores para analizar la rentabilidad</i>	35
2.3. Hipótesis	36
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	37
3.1. Operacionalización de variables	37
3.2. Diseño de la investigación	37
3.3. Unidad de estudio	37
3.4. Población	38
3.5. Muestra	38
3.6. Técnicas de recolección de Datos	38
3.6.1. <i>Observación</i>	38
3.6.2. <i>Entrevistas</i>	38

3.6.3.	<i>Análisis de Documentos</i>	38
3.7.	Procedimientos para el análisis de datos	39
3.7.1.	<i>Selección de información</i>	39
3.7.2.	<i>Recolección de información</i>	39
3.7.3.	<i>Análisis de datos</i>	39
3.7.4.	<i>Tabulación de datos</i>	39
3.7.5.	<i>Presentación de resultados</i>	39
3.7.6.	<i>Discusión de resultados</i>	39
CAPÍTULO 4.	RESULTADOS	40
4.1.	Presentación de la Empresa objeto de estudio	40
4.1.1.	<i>Reseña histórica</i>	40
4.1.2.	<i>Misión</i>	40
4.1.3.	<i>Visión</i>	40
4.1.4.	<i>Valores corporativos</i>	41
4.1.5.	<i>Estructura organizacional</i>	41
4.1.6.	<i>Portafolio de productos</i>	45
4.1.7.	<i>Mercado objetivo</i>	45
4.1.8.	<i>FODA</i>	46
4.2.	Diagnóstico de los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios de la empresa Representaciones Santa Apolonia S.A.C.	47
4.2.1.	<i>Diagnóstico del proceso de almacenamiento de inventarios</i>	48
	A. <i>Descripción del proceso de almacenamiento de inventarios</i>	48
	B. <i>Equipos de carga en el proceso de almacenamiento de inventarios</i>	49
	C. <i>Guía de observación del proceso de almacenamiento de inventarios</i>	51
	D. <i>Entrevista con el Jefe del Área de Almacén</i>	52
	E. <i>Diagrama de causa y efecto</i>	52
4.2.2.	<i>Diagnóstico del proceso de distribución de inventarios</i>	54
	A. <i>Descripción del proceso de distribución de inventarios</i>	54
	B. <i>Equipos de carga en el proceso de distribución de inventarios</i>	55
	C. <i>Guía de observación del proceso de distribución de inventarios</i>	57
	D. <i>Entrevista con el Jefe del Área de Distribución</i>	58
	E. <i>Diagrama de causa efecto</i>	58
4.3.	Estimación de los faltantes de inventarios que se generan en el proceso de almacenamiento de la empresa Representaciones Santa Apolonia S.A.C.....	59
4.3.1.	<i>Faltante de inventario en unidades al cierre del ejercicio 2017, 2016 y 2015</i>	59
4.3.2.	<i>Faltante de inventario valorizado en el ejercicio 2017, 2016 y 2015</i>	61
4.3.3.	<i>Porcentaje de faltante de inventario</i>	64
4.4.	Valoración del deterioro de los inventarios que se generan en el proceso de almacenamiento de la empresa Representaciones Santa Apolonia SAC.....	66
4.4.1.	<i>Inventario deteriorado en valorizado y unidades físicas</i>	67
4.4.2.	<i>Porcentaje de inventario deteriorado</i>	68
4.5.	Evaluación del incumplimiento de pedidos de clientes que se genera en el proceso de distribución de la empresa Representaciones Santa Apolonia S.A.C.	73
4.5.1.	<i>Reporte de incumplimiento de pedidos</i>	73
4.5.2.	<i>Porcentaje de incumplimiento de pedido de cliente</i>	74

4.6.	Análisis de la rentabilidad en base a la incidencia que genera los faltantes de inventario, deterioro de inventario e incumplimiento de los pedidos de los clientes en la empresa Representaciones Santa Apolonia S.A.C.	77
4.6.1.	<i>Análisis de los Ratios de Rentabilidad</i>	79
4.6.2.	<i>Incidencia de los Faltantes de Inventario en la rentabilidad</i>	81
4.6.3.	<i>Incidencia de los Deterioros de Inventario en la rentabilidad</i>	82
4.6.4.	<i>Incidencia del Incumplimiento de Pedidos en la rentabilidad</i>	83
CAPÍTULO 5.	DISCUSIÓN	84
CONCLUSIONES		87
RECOMENDACIONES		88
REFERENCIAS		89
ANEXOS		91
Anexo N° 01:	Cuestionario de Control de Inventarios Área de Almacén y Distribución	91
Anexo N° 02:	Pasillos estrechos en el área de Almacén	95
Anexo N° 03:	Almacenamiento de inventarios mezclados	95
Anexo N° 04:	Almacenamiento inadecuado de los inventarios	96
Anexo N° 05:	Inventarios deteriorados	96
Anexo N° 06:	Apilado excesivo del inventario	97
Anexo N° 07:	Manipulación inadecuada de los inventarios	97
Anexo N° 08:	Facturas de ventas error en producto	98
Anexo N° 09:	Facturas de venta por retraso en la entrega del pedido	98
Anexo N° 10:	Consolidado de pedidos	99

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01 Principales productos por proveedor.....	44
Tabla N° 02 Guía de observación del proceso de almacenamiento de inventarios.....	50
Tabla N° 03 Guía de observación del proceso de distribución de inventarios.....	56
Tabla N° 04 Faltante de Inventarios en Unidades Años 2015, 2014 y 2013.....	59
Tabla N° 05 Faltante de Inventarios Valorizado Año 2017.....	60
Tabla N° 06 Faltante de Inventarios Valorizado Año 2016.....	61
Tabla N° 07 Faltante de Inventarios Valorizado Año 2015.....	62
Tabla N° 08 Inventario deteriorado - Ejercicios 2015, 2014 y 2013.....	66
Tabla N° 09 Pedidos Entregados vs Pedidos Rechazados - papel higiénico elite doble Hoja 2x10 laminado.....	72
Tabla N° 10 Pedidos Entregados vs Pedidos Rechazados - servilleta elite 200x18.....	72
Tabla N° 11 Pedidos Entregados vs Pedidos Rechazados - lejía clorox tradicional 15x680 gr.....	73
Tabla N° 12 Pedidos Entreg. vs Pedidos Rechaz. – Poett primavera 15X648 ML.....	73
Tabla N° 13 Estado de Resultados Comparativos Ejercicio 2017-2016-2015	77
Tabla N° 14 Ratio de Faltante de Inventarios 2017-2016-2015.....	80
Tabla N° 15 Ratio de Deterioro de Inventarios 2017-2016- 2015.....	81
Tabla N° 16 Ratio de Incumplimiento de Pedido de Cliente 2017-2016-2015.....	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01 Organigrama	40
Figura N° 02 Inventarios materia de análisis	46
Figura N° 03 Pallet.....	48
Figura N° 04 Transpaleta.....	49
Figura N° 05 Montacarga.....	49
Figura N° 06 Diagrama Causa Efecto - Deterioro del inventario.....	51
Figura N° 07 Diagrama Causa Efecto - Faltante de inventario.....	52
Figura N° 08 Uso de transpaleta en la distribución de inventarios.....	54
Figura N° 09 Camión para distribución de pedidos.....	55
Figura N° 10 Diagrama Causa Efecto - Incumplimiento de pedidos de clientes.....	57
Figura N° 11 Ratio Faltante de Inventario - Papel hig. elite 2x10 laminado.....	63
Figura N° 12 Ratio Faltante de Inventario - servilleta elite 200x18.....	63
Figura N° 13 Ratio Faltante de Inventario - lejía clorox tradicional 15x680 gr.....	64
Figura N° 14 Ratio Faltante de Inventario - limpiador poett primavera 15x648 ml.....	64
Figura N° 15 Faltante de Inventario Valorizado - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	65
Figura N° 16 Ratio de Inventario Deteriorado - papel hig. elite hoja 2x10 laminado.....	67
Figura N° 17 Almacenamiento Papel Higiénico Elite Doble Hoja 2x10 Laminado	67
Figura N° 18 Ratio de Inventario Deteriorado - servilleta elite 200x18.....	68
Figura N° 19 Almacenamiento Servilleta Elite 200x18	68
Figura N° 20 Ratio de Inventario Deteriorado - lejía clorox tradicional 15x680 gr.....	69
Figura N° 21 Almacenamiento Lejía Clorox Tradicional 15x680 ML.	69
Figura N° 22 Ratio de Inventario Deteriorado - Poett Primavera 15x648 ml.....	70
Figura N° 23 Almacenamiento Limpiador Poett Primavera 15x648 ML.....	70
Figura N° 24 Deterioro del Inventario Valorizado Ejercicio 2017-2016-2015	71
Figura N° 25 Ratio de Incumplimiento de Pedido - papel higiénico 2x10 laminado	74
Figura N° 26 Ratio de Incumplimiento de Pedido - servilleta elite 200X18.....	74
Figura N° 27 Ratio de Incumplimiento de Pedido - lejía clorox tradicional 15X680 gr.....	75
Figura N° 28 Ratio de Incumplim. de Pedido – Poett Primavera 15x648 ml.	75
Figura N° 29 Incum. de pedido de cliente Valorizado - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	76

Figura N° 30 Margen de Utilidad Bruta - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	78
Figura N° 31 Margen de Utilidad Operativa - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	79
Figura N° 32 Faltante de Inventario Consolidado - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	80
Figura N° 33 Inventario Deteriorado Consolidado - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	81
Figura N° 34 Incumplimiento de Pedidos de Cliente - Ejercicios 2017, 2016 y 2015.....	82

RESUMEN

La gestión de inventarios tiene un papel importante en los procesos logísticos de toda empresa, a través de ella se busca lograr la eficiencia en el control de inventarios de las áreas que se encuentran involucradas, con el objetivo de brindar productos de calidad a los clientes y generando rentabilidad en la empresa. En la actualidad las empresas familiares constituyen un grupo de empresas que gestionan sus inventarios de manera empírica, lo cual les sirvió en sus inicios, pero las empresas tienden a crecer y con ello el control de los inventarios debe de ser más preciso, debido a la mayor cantidad de productos que fluyen por los almacenes de la empresa. Al no contar con un adecuado control de inventarios la empresa puede verse afectada por faltantes de inventarios, deterioro por prácticas inadecuadas al momento de ser cargados, desmedro de los productos perecibles, perjudicando de manera directa la rentabilidad de la empresa.

El presente trabajo de investigación se realizó para demostrar que, la ausencia de políticas de control de inventarios en los procesos de almacenamiento y distribución tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Apolonia SAC.; la recolección de información se basó en la realización de encuestas en las áreas de Almacén y Distribución, lo que permitió realizar un análisis de la situación actual en el que se observó que existen deficiencias tales como: la ausencia de inventarios periódicos, almacenamiento de productos sin respetar los límites de apilado, falta de control en los productos que tienen fecha de vencimiento, además del orden y limpieza en las diferentes ambientes del almacén, con respecto a las deficiencias en el área de Distribución se observó que un aumento en el incumplimiento de los pedidos a los clientes. Así mismo se comprobó a través del indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Neta, la disminución de la utilidad neta de los ejercicios 2017 y 2016. Por lo tanto en base a los resultados encontrados, se concluye que los procesos de almacenamiento y distribución de inventarios tienen incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones Santa Apolonia SAC.

ABSTRACT

The inventory management has an important role in the logistical processes of any enterprise, through it enterprises want to reach the efficiency in the management of inventory of the areas that are involved, with the objective of bringing high quality products to their clients and generating profit for the business. Currently, family businesses constitute a group of enterprises that manage their inventory in an empiric way, which was useful at the beginning of the business, but enterprises tend to get bigger and with it the control of the inventory must be more precise, due to the high quantity of products that flow through their warehouses. With the lack of an adequate inventory control, the enterprise can be affected by missing inventories, deterioration because of inadequate practices at the moment of storing the products, and depletion of perishable products, prejudicing directly the profit of the enterprise.

The present research of investigation was made for demonstrating that, the absence of control inventory politics in the processes of storing and distribution has an incidence in the profit of the enterprise: "Representaciones Santa Apolonia S.A.C."; the recollection of information was based in the surveys made in the areas of Store and Distribution, that let to analyze the current situation in which was observed that there are deficiencies as: the absence of periodic inventories, storing of products without respecting the piling limits, lack of control of the products that have expiration, and the organizing and cleaning of the different areas of the warehouse, about the deficiencies in the area of Distribution it was observed that there was an increase in the breach of the clients orders. In addition, it was demonstrated through the cost effectiveness of Net Profit Margin, the decrease of the net profit of the periods 2017 and 2016. Thus, based on the results found, it is concluded that the storing processes and distribution of the inventories have an incidence in the Cost Effectiveness of the enterprise "Representaciones Santa Apolonia S.A.C.".

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

Ballou, R. H. (2004). *Logística, Administración de la Cadena de Suministro* (Quinta ed.). México, México: Pearson Educación de México.

Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de Estados Financieros - Fundamentos Teóricos y Casos Prácticos*. Madrid, España: Pearson Educación.

Carrasco Asogue, N. A. (2015). *El Control de Inventarios y La Rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado el 20 de 10 de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>

Carrió Pistun, G. (2009). *Ratios o Índices - Una Introducción a su Análisis*. Universidad Central de Venezuela, Departamento de contabilidad, Montevideo. Recuperado el 18 de Marzo de 2016, de <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=3&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjlofflzZvMAhWDgj4KHeYZDAgQFggkMAI&url=http%3A%2F%2Fs7a9a2ec6d7c609aa.jimcontent.com%2Fdownload%2Fversion%2F1430255714%2Fmodule%2F5969967277%2Fname%2FRatioEidicion>

Gómez Aparicio, J. M. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. Madrid, España: McGraw-Hill. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de <https://www.freelibros.org/administracion/gestion-logistica-y-comercial-juan-miguel-gomez-aparicio.html>

Lizcano Alvarez, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial - Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Madrid, España: Print A porter. Comunicación. Recuperado el 31 de Agosto de 2017, de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf

Milla Obregón, G. K., & Silva Felices, M. O. (2013). *Plan de Mejora del Almacén y Planificación de la Rutas de Transporte de una Distribuidora de Productos de Consumo Masivo*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú. Recuperado el 31 de Enero de 2019, de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4598/MILLA_GLORIA_Y_SILVA_MARLENE_PLANIFICACION_RUTAS_TRANSPORTE.pdf?sequence=1

Mora García, L. A. (2008). *Indicadores de la Gestión Logística KPI*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 30 de Abril de 2016, de http://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf

Mora García, L. A. (2010). *Gestión Logística Integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 20 de Enero de 2018, de <http://contabilidadtotal.net/wp-content/uploads/2016/10/Gestion-Logistica-Integral-Luis-An%C3%ADbal-Mora-Garc%C3%ADa-1.pdf>

Muller, M. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. España: Grupo Editorial Norma.

Parada Daza, J. R. (1988). *Rentabilidad Empresarial - Un enfoque de Gestión*. Concepción, Chile: Universidad de Concepción. Recuperado el 31 de Agosto de 2017, de <http://www2.udec.cl/~rparada/LibrosPublicados/LibroRentabilidadEmpresarial2.pdf>

Ramón Rodríguez, R. (2015). *Guía de Seguridad en procesos de almacenamiento y Manejo de Cargas*. Madrid España: Imagen Artes Gráficas Recuperado el 26 de Enero de 2019, de <https://prevencion.fremap.es/Buenas%20prcticas/LIB.021%20-%20Guia%20seg.%20almacenam.%20y%20manejo%20cargas.pdf>

Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Valle Latorre, G. V. (2014). *Diseño de un modelo de Gestión Logística en la empresa Megaprofer S.A. de la ciudad de Ambato, para mejorar los Niveles de Productividad*. Ambato. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, Ecuador. Recuperado el 31 de Enero de 2019, de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/932/1/75584.pdf>

Varas Ortecho, L. E., & Gonzales García, M. D. (2017). *La Organización del Proceso Logístico y la Mejora de la Situación Económica de la Distribuidora DALVY E.I.R.L. en Trujillo 2018*. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Recuperado el 20 de Febrero de 2018, de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11483/Gonzales%20Garc%C3%ADa%20Marilyn%20Darsy%20-%20Varas%20Ortecho%20Lesly%20Evelyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vinces Yacila, V. (2010). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima: Imprenta Grupo IDAT.